

DPH – Modul-eLearning 4

TRANSAKCIE

Poznatky z kurzu

Toto je užitočné zhrnutie najdôležitejších informácií z kurzu.

Tento e-learningový kurz vychádza z právnych predpisov EÚ v oblasti DPH v platnom znení od 01.01.2020 (smernica Rady o spoločnom systéme DPH, smernica Rady o pravidlách pre vrátenie DPH a vykonávacie nariadenie Rady o spoločnom systéme DPH).

Tento modul je súčasťou rozsiahlejšieho kurzu o DPH a pozostáva z nasledujúcich častí:

- Úvod
- Územie
- Zdaniteľná osoba
- **Transakcie**
- Miesto zdaniteľnej transakcie
- Digitálne služby a zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta (MOSS)
- Zdaniteľná udalosť a základ dane
- Sadzby
- Oslobodenie od dane
- Právo na odpočítanie dane
- Vrátenie dane
- Povinnosti

V tomto kurze sa dozviete, aké typy transakcií sú relevantné pre DPH. Odpovedá na otázku: „Ktoré?“

1. Ciele vzdelávania

Na konci školenia budete vedieť:

- definovať pojmy: **dodanie tovaru, nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva, poskytnutie služieb a dovoz tovaru;**
- že členské štáty majú pomerne veľkú voľnosť pri stanovení hranice medzi dodaním tovaru a poskytnutím služby;
- že **prevod podniku s predpokladom nepretržitého pokračovania v činnosti** sa nie vždy považuje za transakciu;
- pochopiť pojem **bezodplatné dodanie**.

2. Ktoré transakcie podliehajú DPH?

Existujú **štyri typy transakcií**: dodanie tovaru, nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva, poskytnutie služieb, dovoz tovaru.

Vzťahujú sa na ne rôzne pravidlá v závislosti od toho, kde sa transakcia uskutočňuje. Najprv je potrebné určiť povahu transakcie, aby ste vedeli, kde má byť zdanená.

2.1. Dodanie tovaru

Dodaním tovaru sa rozumie dodanie akéhokoľvek hmotného majetku **bez zahrnutia akéhokoľvek prvku služby** (článok 14).

Transakcie, ktoré **zahŕňajú** dodanie tovaru s nejakým **prvkom služby**, sa nazývajú **dodanie tovaru s prvkom služby**. Každý členský štát môže rozhodnúť, či sa s takouto transakciou bude zaobchádzať ako s dodaním tovaru alebo poskytnutím služby. Na takéto transakcie sa vzťahuje buď:

- povinné zaobchádzanie s transakciou ako s dodaním tovaru (napríklad: nákup na splátky, elektrina, plyn...),
- voliteľné zaobchádzanie s transakciou ako s dodaním tovaru (príklad: dodanie stavebných služieb).

2.2. Nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva

Ide o nadobudnutie **vlastníckych práv k hnutelnému hmotnému majetku** prepravovanému z jedného členského štátu do druhého. V tomto prípade by mal daň **zaplatiť kupujúci** daňovým orgánom v **členskom štáte, do ktorého je tovar dodaný**. V tomto prípade sa uplatňuje **zásada miesta určenia** (čl. 20).

No **nie všetky** nadobudnutia v rámci Spoločenstva **podliehajú DPH**.

Príklad: Dodanie plavidla, ktoré sa používa na plavbu na šírom mori, trajektovej spoločnosti na Malte dánskym staviteľom lode je oslobodené od DPH (čl. 148) a nadobudnutie plavidla v rámci Spoločenstva nepodlieha DPH.

Transakcia, ktorá nebude zdanená ako nadobudnutie v rámci Spoločenstva, bude namiesto toho zdanená ako dodanie v členskom štáte predávajúceho.

2.3. Poskytnutie služieb

Poskytovanie služieb je každá **transakcia, ktorá nepredstavuje „dodanie tovaru“**, keď sa niečo vykonáva, aby sa niečo dosiahlo, alebo keď sa niečo vykonáva, aby sa niečo nedosiahlo (čl. 24).

Príklad: kadernícke služby.

2.4. Dovoz tovaru

„Dovoz tovaru“ znamená **vstup takého tovaru do Spoločenstva**, ktorý nie je vo voľnom obehú v zmysle článku 24 Zmluvy (čl. 30).

To sa vzťahuje aj na tovar pochádzajúci z tretieho územia, ktoré tvorí súčasť colného územia, ale nie je súčasťou územia DPH.

3. Špeciálne prípady transakcií

3.1. Prevod podniku s predpokladom nepretržitého pokračovania v činnosti

Prevod podniku sa nie vždy považuje za dodanie tovaru a služieb.

Príklad: Za bežných okolností, **keď je prevod podniku** považovaný za **dodanie tovaru alebo služieb**: subjekt A predáva podnik subjektu B za čistú cenu plus DPH. Subjekt A zaplatí vyberanú DPH daňovým úradom a subjekt B odpočíta sumu DPH zaplattenú subjektu A.

Členský štát môže v tomto prípade **vo svojich vnútroštátnych právnych predpisoch** určiť, že prevod podniku (alebo jeho častí) **sa nebude považovať za dodanie tovaru alebo služieb**, a teda nebude podliehať DPH (články 19 a 29).

3.2. Bezodplatné dodanie

K bezodplatnému dodaniu sa pristupuje ako k dodaniu za protihodnotu, a preto **podlieha DPH**.

- 1) **Trvalá likvidácia** obchodného majetku (t. j. notebook používaný na podnikanie). Keď sa skončí používanie majetku na podnikanie, je vyvážené cez DPH na výstupe, keďže DPH pri kúpe tohto majetku bolo odpočítané (čl. 16).
- 2) **Dočasné vyradenie** majetku z podnikania, ak je k dispozícii, keď sa poskytne na nepodnikateľské účely na obmedzené obdobie (článok 26 ods. 1 písm. a). Toto sa považuje za bezodplatné dodanie služieb a ako také podlieha DPH.
- 3) **Keď sa niečo bezodplatne vykonáva** (napríklad ak staviteľ pracuje vo svojom súkromnom čase bezodplatne) sa tiež považuje za bezodplatné dodanie, a teda podlieha DPH (článok 26 ods. 1 písm. b).

Členský štát sa môže rozhodnúť, že nebude zdaňovať dočasnú likvidáciu podnikových aktív a poskytovanie beodplatných služieb.

3.3. Transakcie uskutočnené sprostredkovateľmi alebo agentmi

Transakcie uskutočnené sprostredkovateľom sú tiež špecifickým prípadom, pretože k nim možno pristupovať v závislosti od toho, ako sprostredkovateľ koná.

Ak sprostredkovateľ nekoná vo vlastnom mene, **nie je súčasťou dodávateľského reťazca**, dodanie tovaru sa uskutočňuje medzi subjektom A a subjektom B a sprostredkovateľ len **poskytuje služby** za províziu (čl. 14 ods 2. písm. c).

Ak koná vo vlastnom mene, je súčasťou dodávateľského reťazca. Dodanie tovaru sa uskutočňuje medzi subjektom A a sprostredkovateľom a následne medzi sprostredkovateľom a subjektom B. Dochádza k **dodaniu tovaru** a nie k dodaniu služieb sprostredkovateľom (čl. 28).

Prístup k e-learningovým kurzom, ktoré nepodliehajú obmedzeniam, je možný cez webovú lokalitu EUROPA: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Nezabudnite, že toto je stručné a užitočné zhrnutie najdôležitejších informácií z kurzu. Za autentické sa považujú iba právne predpisy Európskej únie uverejnené v Úradnom vestníku Európskej únie. Komisia nenesie za školenie žiadnu zodpovednosť.